

## **Voorgestelde toevoegingen (“Appendix B”) bij de opdracht accountantscontrole 2005 nog in te brengen in bespreking met de accountant**

1. De accountant brengt geen veranderingen aan in de afgesproken planning van de controle. Ook tussentijdse wijzigingen in de afspraken vergen van de gemeente organisatie-aanpassingen i.v.m. beschikbaarheid ruimte en aanwezigheid van eigen gemeentelijk personeel.
2. De accountant draagt er zorg voor dat er geen dubbele aanlevering van stukken, gegevens en informatie door de gemeentelijke organisatie hoeft plaats te vinden doordat de medewerkers van de accountant geen goede onderlinge afstemming hebben.
3. Voorafgaand aan de controle dient duidelijk schriftelijk vooraf aangegeven te worden welke stukken, gegevens en informatie en op welk moment aangeleverd moeten worden.
4. Vooraf wordt door de accountant duidelijk aangegeven op welk moment de controle gereed is en hoeveel tijd er zit tussen het einde van de controle, een verzoek om eventuele aanvullende informatie of noodzakelijke aanpassingen in de jaarrekening van de gemeente, en het moment waarop de conceptverklaring, en daarna de definitieve accountantverklaring wordt aangeleverd bij de gemeente.
5. De accountant draagt er zorg voor dat wisselingen van de controlerende medewerkers niet leidt tot vertraging in de controlewerkzaamheden.
6. De eindfacturering door de accountant vindt uiterlijk plaats binnen vier weken na afloop van de jaarrekeningcontrole waarbij het eindgesprek over het accountantrapport wordt beschouwd als definitieve einddatum.
7. Extra werkzaamheden buiten de reguliere jaarrekeningcontrole (b.v. controle IV3, controle op BDU-gelden e.d.) worden vooraf voorzien van een prijsopgave en de facturen zijn voorzien van een specificatie van de werkzaamheden volgens de vooraf afgesproken prijsopgave.
8. Extra werkzaamheden worden alleen gefactureerd en betaald na een door de gemeente ondertekende opdracht.
9. Extra in rekening te brengen kosten volgens de Appendix A worden alleen gefactureerd en betaald indien dit vooraf schriftelijk overeengekomen is.
10. Knelpunten binnen de organisatie die kunnen leiden tot vertraging in de controlewerkzaamheden danwel tot een niet-goedkeurende verklaring worden tijdig gemeld aan het hoofd financiën, zodat er minimaal twee weken de tijd is om dit nog op te lossen.